

江苏广信感光新材料股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏广信感光新材料股份有限公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司《2023 年年度报告》审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年致同在资质方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

会计师事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1981 年【工商登记：2011 年 12 月 22 日】

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469

截至 2023 年末，致同会计师事务所从业人员近六千人，其中合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

二、执业记录

致同 2022 年度业务收入 26.49 亿元（264,910.14 万元），其中审计业务收入 19.65 亿元（196,512.44 万元），证券业务收入 5.74 亿元（57,418.56 万元）。2022 年年报上市公司审计客户 239 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、科学研究和技术服务业，收费总额 2.88 亿元（28,783.88 万元）；2022 年年报挂牌公司客户 151 家，审计收费 3,555.70 万元；本公司同行业上市公司审计客户 26 家。

致同近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次。26 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次。

致同近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

三、人力及其他资源配置

1、人员基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事 上市公司 审计时间	开始在本 所执业时 间	开始为本公 司提供审 计服务时 间	近三年签署或复核上市公司审 计报告情况
项目合伙人 签字注册会 计师 1	彭云峰	2005 年	2007 年	2019 年	2023 年	签署上市公司审计报告 1 份、新三 板挂牌公司审计报告 1 份
签字注册会 计师 2	余文佑	2010 年	2014 年	2016 年	2023 年	签署上市公司审计报告 2 份、签署 新三板挂牌公司审计报告 3 份， 复核上市公司审计报告 1 份、复核 新三板挂牌公司审计报告 1 份
项目质量控 制 复核人	梁卫丽	1999 年	2001 年	2003 年	2023 年	近三年签署上市公司审计报告 7 份、新三板挂牌公司审计报告 3 份，

2、人员诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

致同及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，致同针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。

致同全面配合公司审计工作，充分满足了公司披露时间要求。致同就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，致同就公司重大会计审计事项与公司财务部门及各相关部门及时沟通，按时解决公司审计中的重点、难点问题。

2、意见分歧解决

致同制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，将专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，致同就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，致同实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

致同的质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。致同的质量管理体系监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行

审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

致同根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成致同完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，在 2023 年年度审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

六、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了致同在信息安全管理中的责任义务。致同制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

致同具有良好的风险承担能力和投资者保护能力。致同已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，2022 年末职业风险基金 1,089 万元，职业保险购买和职业风险基金计提符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

江苏广信感光新材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日